



Resúmenes analíticos de las tesis del programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría, segunda parte

*(Analytical Theses Abstracts from the Magister Program
of Accountability and Audit, Second Part)*

Dr. Jaime Caiceo Escudero¹

Resumen

Se continúa con la difusión de las tesis realizadas en el Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, iniciada en el número anterior de *Summa de Arithmetica*, a través de resúmenes analíticos para que sirvan de fuente para investigaciones futuras, tanto para alumnos como también para la comunidad científica en general. En esta ocasión se presentan 36 resúmenes analíticos de una parte de las tesis realizadas entre los años 2003 y 2011, correspondiendo la mayoría a los últimos tres años. La novedad es que en esta oportunidad se encuentran varias tesis de las dos versiones que se han dado del *Programa de Estudiantes de Colombia*. Se agrupan en seis áreas: Auditoría (15), Contabilidad (7), Control de Gestión (10), Finanzas (2), Investigación (1) y Sistemas de Información (1); la cantidad en cada área revela el peso que tiene el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, puesto que si se suman las áreas de Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 69.4% con ese enfoque.

Palabras claves: Resúmenes analíticos / Tesis de Magíster en Contabilidad y Auditoría/ Investigación contable

Abstract

We will continue with the releasing of theses in the Accountancy and Audit Master's degree of Universidad de Santiago de Chile, which started in the last number of *Summa de Arithmetica* through analytical summaries, as a hope to be useful as future investigation sources, either for students or the scientific analytic community in general. On this occasion thirty six analytical abstracts from last years theses development, between 2003 and 2011, is belonging most of them to the last three years. The most interesting issue is that this time we will read several theses of the *Programa de Estudiantes de Colombia* in its two versions. They will be grouped in six areas: Audit (15), Accountancy (7), Management Control (10), Finance (2), Investigation (1) and Research systems (1); the amount of each field reveals the importance that the audit background has within the programmer, as if the fields of Audit and Management Control are added, a 69.4% is obtained with that focus.

Keywords: Analytical abstracts / Accountability and Audit Magister Thesis / Accountability research

¹Académico del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile.

Introducción

Tal como se indicó en el N° 1 de esta Revista el año 2011, se continúa en esta ocasión con la difusión de las tesis del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, Programa iniciado el año 2000. El objetivo de este trabajo, además de su difusión en los resúmenes analíticos presentados, pretende que sean útiles para los alumnos del Programa como también para la comunidad científica en general, pues ellos pueden servir de base para futuras tesis o investigaciones en el Área Contable.

Para confeccionar los diferentes análisis de las tesis se prosiguió utilizando el modelo desarrollado para elaborar los resúmenes analíticos de las investigaciones en educación por el Centro de Investigaciones y Desarrollo de la Educación² -CIDE-, fundado por el sacerdote jesuita y Premio Nacional de Educación 1999, Patricio Cariola Barroilhet, s.j. Basado en ese modelo se coloca en cada resumen analítico: el título de la tesis, ubicación en la biblioteca de la FAE o de la Usach, el nombre del profesor (es) guía (s), área o materia, unidad patrocinante, lugar de edición, país de la unidad patrocinante, año de publicación, número de páginas, autor (es), palabras claves, descripción, problema o hipótesis, objetivos, metodología y conclusiones. De esta forma, si el alumno o investigador está interesado en conocer in extenso la tesis, podrá recurrir al ejemplar de la misma en la biblioteca.

En este artículo se exponen 36 resúmenes analíticos de una parte de las tesis realizadas entre los años 2003 y 2011, correspondiendo la mayoría a los últimos tres años. La novedad es que en esta oportunidad se encuentran varias tesis de las dos versiones que se han dado del Programa a alumnos de Colombia. Se agrupan en seis áreas: Auditoría (15), Contabilidad (7), Control de Gestión (10), Finanzas (2), Investigación (1) y Sistemas de Información (1); la cantidad en cada área revela el peso que tiene el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, puesto que si se suman las áreas de Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 69.4% con ese enfoque. En esta ocasión -en relación al número anterior-, ha disminuido el porcentaje de tesis del Área de Auditoría (de 58% al 41.6%) y del Área de Finanzas (de 6% a 5.5%); se ha incrementado el porcentaje de las tesis del Área de Contabilidad (de 4.5% al 19.4%); se ha mantenido en un 27% las tesis del Área de Control de Gestión (de 27% al 30%); han desaparecido las tesis del Área de Costos, pero han aparecido tesis de dos nuevas Áreas: Investigación y Sistemas de Información.

Al final del trabajo se encuentra el listado completo de las tesis por área, año y título, a modo de índice, a fin de que sirva como guía para ubicar los resúmenes que más interesen.

²Cabe destacar que el CIDE fue el principal Centro de Investigación Educativa en el país entre 1970 y 1990; de allí salieron los principales técnicos que tuvieron los gobiernos de la Concertación en el Ministerio de Educación.

A. Área Auditoría

1) Título: MECANISMOS DE CONTROL ANTILAVADO A TRAVÉS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN: DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2003 S479mc.1

Profesor Guía: Ramón Ramos A.

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2003

Datos Publicación: Pág. 141

Autor: Elvira Sepúlveda Videla, Isabel Charmin Rantun

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Lavado de dineros, diagnóstico, propuesta.

DESCRIPCIÓN: Este estudio apunta precisamente a determinar con que infraestructura cuenta Chile para combatir el lavado de dinero y, si el caso así lo amerita, proponer un sistema de control considerando los aspectos económicos, financieros y normativos en que se encuentra nuestro país.

PROBLEMA: ¿Cuáles son los mecanismos de control necesarios a considerar, para organizar y estructurar el procesamiento de la información sobre la actividad de legitimación de capitales, cualquiera haya sido la causa?

¿Qué herramientas son necesarias para detectar en forma eficiente las distintas formas de enriquecimiento ilícito?

¿Qué métodos son fundamentales para que las causantes del enriquecimiento ilícito puedan ser procesadas por el sistema legal chileno?

OBJETIVOS: Determinar si son suficientes los controles establecidos en la normativa legal chilena, relacionado con los sistemas e información, para prevenir o detectar el lavado de dinero, en comparación con las medidas que aplican otros países.

METODOLOGÍA: Estudio exploratorio y descriptivo.

CONCLUSIONES: En primer lugar, se entrega una visión global, descriptiva, de un tema cuyo tratamiento desde el punto de vista de nuestra profesión se focalizó en identificar aquellos controles a través del procesamiento de la información para impedir el lavado de dinero. En segundo lugar, se efectuó un diagnóstico de los mecanismos de control existentes en Chile para prevenir este fenómeno y efectuar una proposición para establecer una herramienta de lucha contra el blanqueo de capitales.

2) Título: PROPUESTA DE UN MODELO DE DESEMPEÑO PARA LOS COMITÉS DE AUDITORÍA EN CHILE

Nº de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2004 L711pc.1

Profesor Guía: Gladys Soto Villarroel

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación : 2004

Datos Publicación: Pág. 87

Autor: Rubén Licuime Harastsck

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Comités de Auditoría, Gobierno Corporativo

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a proponer un modelo de desempeño para los Comités de Auditoría.

PROBLEMA: ¿Cuál es el modelo más adecuado para el funcionamiento de los Comités de Auditoría para Chile?

OBJETIVOS: Elaborar una guía para la acción de los Comité de Auditoría en Chile, que incluya recomendaciones sobre el perfil de sus miembros y sobre los roles y funciones que debería desempeñar.

METODOLOGÍA: Para el desarrollo de esta tesis se consideraron las exigencias establecidas en la legislación chilena y aquellas provenientes de la experiencia y las buenas prácticas a nivel internacional, para ello se recopilamos normas sobre el desempeño de los comités de auditoría existentes en otros países, lo que permitió conocer cuáles son las normas que tienen una aceptación más generalizada, sea por experiencia o por consenso. Es un estudio propositivo.

CONCLUSIONES: Los comités de auditoría son órganos asesores de los directorios o consejos de administración, que colaboran en sus deberes y responsabilidades. Las experiencias vividas en Europa y Norteamérica, han demostrado que la incorporación de Comités de Auditoría en el Gobierno de las sociedades es una buena práctica ya que en el mediano plazo aporta valor a la propia compañía y a todo su entorno.

3) Título: ESTUDIO DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA COMPUTACIONAL DE MUESTREO ESTADÍSTICO DISEÑADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, PARA LA OBTENCIÓN DE MUESTRAS ALEATORIAS EN LAS FISCALIZACIONES A LAS MUNICIPALIDADES DE LA REGIÓN DE ATACAMA

Nº de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2005 B826ec.1

Profesor Guía: Gladys Soto Villarroel.

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2005

Datos Publicación: Pág. 116

Autores: Jorge Bravo Rojas, Teresa Reyes Huencho

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Muestreo, Municipalidades, Contraloría, Rendición y examen de cuentas

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a aplicar un sistema que facilite el examen y rendición de cuentas a los municipios.

PROBLEMA: ¿Es factible aplicar un sistema de muestreo estadístico en el ámbito municipal?

OBJETIVOS: Elaborar una propuesta que tiene como propósito incorporar a la Contraloría Regional de Atacama, nuevos Procedimientos de Trabajo con los Sistemas Computacionales de Muestreo Estadístico, presente en las aplicaciones DMCIPA y DMEGPPE, utilizadas actualmente por la división de municipalidades de la Contraloría General de la República.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso de tipo descriptivo. Es una investigación sincrónica y de tipo propositiva.

CONCLUSIONES: La propuesta de trabajo resultante de este estudio, para utilizar las herramientas DMCIPA y DMEGPPE, permitirá lograr la eficacia y eficiencia en la ejecución de los exámenes de cuentas de ingresos y egresos municipales. Además, permitirá efectuar una planificación más exacta de los programas de fiscalización que se aplicarán en dicho sector de gestión o control. Las herramientas de control son la base para la descentralización del poder, estableciendo procedimientos que aseguran el funcionamiento eficiente de los sistemas de gestión. Si bien es cierto, las municipalidades adhieren a los cambios efectuados, en el ciclo de vida que se encuentran, en etapa de expansión, debe existir monitoreo permanente por parte de auditores internos o externos, que se hagan cargo de las evaluaciones periódicas del funcionamiento de estos procesos.

4) Título: FACTORES CRÍTICOS EN LA INTEGRIDAD Y SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN LAS FICHAS CLÍNICAS, EN INSTITUCIONES DE SALUD PÚBLICA: UN CASO DE ESTUDIO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 V455fc.2

Profesor Guía: Juan Serón

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 119

Autores: Ximena Venegas Cabrera, Alfonso Navarro Soto

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: NIIF, Bancos, RBP

DESCRIPCIÓN: Investiga sobre los factores críticos para mantener la información de las fichas clínicas en instituciones de salud

PROBLEMA: ¿Cuáles son los factores críticos de integridad y seguridad en la información contenida en las fichas clínicas del hospital Hernán Merino?

OBJETIVOS: Determinar los factores críticos que presenta el hospital Hernán Merino, respecto a la integridad y seguridad de la información en sus fichas clínicas y proponer mejoras al respecto.

METODOLOGÍA: El tipo de investigación es cualitativa, estudio de caso y descriptiva.

CONCLUSIONES: El hospital no posee una política de seguridad, entendiéndose por ello el conjunto de normas, reglas, procedimientos y prácticas que regulan la protección de la información contra la pérdida de confidencialidad, integridad o disponibilidad, tanto de forma accidental como intencionada. Por lo anterior, es imprescindible crear y formalizar una política de seguridad de la información que sirva para guiar al hospital en el uso de nuevas tecnologías y aplicaciones, no sólo en el ámbito de las fichas médicas, sino que a nivel general.

5) Título: **ACTIVOS BIOLÓGICOS Y PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN UNA EMPRESA VITIVINÍCOLA**

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2008 B456ac.1

ProfesorGuía: Gladys Soto Villarroel, Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2008

Datos Publicación: Pág. 88

Autor: Roberto Benavides Figueroa

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Activos biológicos, empresa vitivinícola, NIC 41,

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a establecer el efecto que tiene la incorporación de las NIIF en la industria vitivinícola.

PROBLEMA: ¿Cuál será el efecto por la incorporación de las normas internacionales de contabilidad, en el tratamiento contable y la información a revelar en los estados financieros de los activos biológicos y productos agrícolas en una empresa vitivinícola?

OBJETIVOS: Proponer un modelo que permita el tratamiento contable y la información a revelar, según NIC 41, de los activos biológicos y productos agrícolas, para una empresa vitivinícola.

METODOLOGÍA: Es una investigación de tipo descriptiva, cualitativa y propositiva, siendo la empresa Viña Casa Torres S.A. el sujeto de investigación.

CONCLUSIONES: La empresa debe valorizar sus plantaciones de vides a su valor razonable al reconocimiento inicial y al final de cada período al adoptar las normas internacionales de contabilidad, establecida en la NIC 41 sobre la actividad agrícola. La valorización de las plantaciones de vides y la producción de uvas a valor razonable, impactan fuertemente los resultados de la empresa, generando una utilidad o pérdida por concepto de ajustes de los activos biológicos. El reconocer una utilidad, sin tener flujos de caja efectivo puede generar presión al interior de la empresa para la repartición de dividendos correspondiente a un ejercicio, utilizando como base la utilidad obtenida en dicho ejercicio. La normativa internacional permitirá a la empresa vitivinícola, presentar sus estados financieros una imagen lo más fiel de la valorización de la uva obtenida por la propia empresa.

6) Título: EFECTOS DE LOS MEDIOS Y BARRERAS DE COMUNICACIÓN EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN ENFOQUE DE AUDITORÍA INTERNA BASADO EN RIESGOS DEL NEGOCIO, EN UNA EMPRESA DEL RUBRO MADERERO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2008 (por fijar).

Profesor Guía: Carlos Juan Serón Alumini

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2008

Datos Publicación: Pág. 121

Autores: Ximena Moya Trevigno, Rodrigo Reyes Vásquez

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Auditoría Interna, Comunicación, Riesgos.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a estudiar el efecto que los medios y barreras de la comunicación interna, de una empresa, tienen en la implementación de un enfoque de auditoría interna basado en riesgos.

PROBLEMA: ¿De qué forma los medios y barreras de la comunicación interna afectan a la implementación de un nuevo enfoque de auditoría interna, basado en riesgos, en una empresa del rubro maderero?

OBJETIVOS: Determinar el efecto de los medios y barreras de la comunicación interna en la implementación de un enfoque de auditoría, basado en riesgos de negocios.

METODOLOGÍA: La investigación es de carácter descriptivo. Para cumplir los objetivos planteados, el método aplicado fue la Observación,

CONCLUSIONES: Frente a la decisión de realizar un cambio importante en la empresa, como puede ser la implementación de un nuevo método de trabajo que afectará a toda la organización, no basta que sus directivos estampen su firma de aprobación al inicio de las actividades. Es imprescindible el compromiso permanente de los administradores y que este compromiso sea observable en cada etapa.

Cuando el Administrador no desempeña un papel de importancia en el compromiso de cambio y la comunicación de este, el resultado es que la comunicación tiene poco o ningún impacto positivo, sino al contrario.

Se aprecia, igualmente que en términos generales, la Organización al no tener un lenguaje común sobre el tema y al no contar con una asignación formal de roles y responsabilidades que permitieran asegurar el correcto funcionamiento de los componentes de la administración de riesgos influyó negativamente en la implementación de este nuevo modelo de trabajo.

7) Título: MODELO OPERACIONAL-CONTABLE-FINANCIERO PARA LA GESTIÓN Y CONTROL DE MUTUOS HIPOTECARIOS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2008 A973mc.1

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante:USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: Pág. 65

Autor: Johanna Ayala Lillo

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Mutuos hipotecarios, Estados financieros.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a revisar la problemática en la que se encuentra una compañía líder en el mercado chileno, debido al descuadre de sus estados financieros, falta de controles, planes de cuentas inter compañías, procedimientos administrativos, etc.

PROBLEMA: ¿Por qué los estados financieros no reflejan fielmente la información de las compañías Vida y Chip?

OBJETIVOS: Crear un modelo operacional-contable y financiero de cuadraturas diarias de mutuos, que respalden los auxiliares contables de ambas compañías, además que permita realizar los controles necesarios y las respectivas revisiones de auditoría para detectar errores.

METODOLOGÍA: Es el estudio de caso y además descriptiva.

CONCLUSIONES: Para llevar a cabo toda la teoría revisada en este caso, fue fundamental la creación del modelo operativo contable y financiero, planteado en la solución práctica que, sin lugar a dudas resolverá toda la problemática existente en estas compañías y gracias a esto, los procesos diarios serán cuadrados y revisados, para mantener la contabilidad correcta, asegurar las conciliaciones entre filiales, revelar la información financiera exacta y entregar respaldo y confianza a los inversionistas de las compañías de seguros de vida y, lo más importante, entregar información fidedigna a los ejecutivos para la toma de decisiones, reportes a la casa matriz y superintendencia de valores y seguros.

8) Título: PROPUESTA METODOLOGÍA DE VALORIZACIÓN DE EQUIPO FORESTAL SEGÚN NIC 16

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2009 E18pc.1

ProfesorGuía: Carlos Paillacar Silva.

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: Pág. 66

Autor: Pasha Echalar Franco

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Normas Internacionales, Nic 16, Equipo forestal

DESCRIPCIÓN: Investigación que busca establecer el impacto que tendrá la incorporación de las normas internacionales de contabilidad en una empresa del rubro forestal.

PROBLEMA: ¿Cuál será el efecto de la incorporación de las normas internacionales de contabilidad en el tratamiento contable y la información a revelar en los estados financieros respecto al rubro equipo forestal de la empresa?

OBJETIVOS: Proponer un modelo de valorización de la propiedad planta y equipo, más que todo, enfocado directamente en la maquinaria forestal, lo que permitirá contabilizar y revelar la información de acuerdo a la NIC 16, propiedad planta y equipo.

METODOLOGÍA: El método de estudio de caso.

CONCLUSIONES : Las operaciones de cosecha forestal y transporte constituyen un camino casi perfecto para la generación de conflictos. Por ello, su cuidadosa ejecución es importante no sólo para la sostenibilidad de los bosques, sino también para la continuidad de la silvicultura como profesión. Lo importante es lograr una eficiencia económica a través de una mejor planificación y control de las operaciones y de una formación más eficaz de los trabajadores forestales, con iniciativas para implementar incentivos y políticas que promuevan la adopción de sistemas de cosecha y transporte de impacto reducido, preparar orientaciones locales y regionales sobre prácticas forestales respetuosas con el medio ambiente, y el trabajo sobre el desarrollo de procedimientos para evaluar la sostenibilidad de las prácticas forestales.

9) Título: MÉTODO PARA DETERMINAR EL VALOR JUSTO DE LOS PUNTOS DE PREMIACIÓN OTORGADOS EN VIRTUD DE UN PROGRAMA PARA CLIENTES LEALES EN LA INDUSTRIA DEL RETAIL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2010 T596m

Profesores Guías: Verónica Ruz Farías, Felipe González Díaz

Área o Materia: Auditoría, Carlos Paillacar Silva

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición : Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: Pág. 76

Autores: Rafael Tirado Villanueva, Jonathan Leiva Escobar

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Valor Justo, Puntos de Premiación, Ingresos Diferidos.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a investigar el valor justo para los puntos de premiación.

PROBLEMA: ¿De qué manera, el método de cálculo para determinar el valor justo de los ingresos de un programa de fidelización, como proporción de los beneficios que otorgan las empresas del Retail, presenta diferencias respecto de los requisitos establecidos en el reconocimiento planteado en la NIC 18 y en la interpretación de las CINIIF-IFRIC 13?

OBJETIVOS: Proponer un método sistemático que permita determinar y reconocer metódicamente el valor justo de los ingresos que derivan del otorgamiento de puntos de premiación en la ejecución de un programa para clientes leales.

METODOLOGÍA: El método de caso.

CONCLUSIONES: Se ha propuesto un método de cálculo que determine el valor justo de los puntos de premiación otorgados, los que pueden ser potencialmente canjeados en un periodo futuro. Asimismo, se ha logrado demostrar las discrepancias y efectos que ello conlleva en el cálculo del valor justo individual de los puntos de premiación, el registro contable del devengamiento de los ingresos diferidos y en la presentación de los estados financieros, debido a las consideraciones y aplicación de los requisitos indicados en las NIIF-IFRS, específicamente en lo establecido en la NIC 18 y la CINIIF-IFRIC 13. El actual método de cálculo aplicado por "Mi Cliente Fiel Ltda.", difiere respecto del método propuesto, debido principalmente a la asignación del valor justo de los puntos de premiación y a la estimación de los puntos que han sido canjeados durante el periodo. Esta diferencia ha llevado a proponer los ajustes respectivos que permiten presentar razonablemente el saldo de la cuenta "Ingresos Diferidos" y los efectos en el registro de los "Ingresos Ordinarios" que corresponde reconocer al cierre del periodo.

10) Título: DISEÑO DE UN PROGRAMA DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA PARA LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DE COLOMBIA QUE PERMITA MINIMIZAR EL RIESGO DE FRAUDE FISCAL EN LAS DEVOLUCIONES IMPROCEDENTES DEL IVA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 G984d

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 78

Autores: William Gutiérrez Contreras, Carlos Felipe Moyano Reina

DESCRIPCIÓN

PALABRAS CLAVES: Fraude fiscal, Devoluciones en el impuesto a las ventas, Control fiscal.

DESCRIPCIÓN: Se diseña un programa nacional para el control de devoluciones en el impuesto a las ventas. en el preciso momento de la radicación de la solicitud, mediante un cruce de información tanto contable como tributaria, que permita validar en tiempo real diferentes criterios, tanto de forma como de fondo, para finalmente conocer la verdad real sobre la formal.

PROBLEMA: ¿Cómo minimizar el riesgo de las devoluciones improcedentes del IVA en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN-?

OBJETIVOS : Diseñar un programa de fiscalización tributaria para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia, mediante la aplicación de una metodología y unos índices específicos que permitan evaluar la fiabilidad de la información suministrada por el contribuyente, con el propósito de minimizar el riesgo de fraude fiscal en las devoluciones improcedentes del impuesto a las ventas.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: Se observa que en la regulación tributaria colombiana no se contempla una verdadera estabilidad jurídica, lo que conlleva a que los controles establecidos por la DIAN sean estáticos y queden obsoletos frente al cambio constante de la norma.

El Programa de Fiscalización es una herramienta efectiva para hacer un control integral del proceso de devolución, con base en la información suministrada por el contribuyente, especialmente porque permite minimizar el riesgo y da herramientas para su administración.

11) Título: DISEÑO DE UN PROGRAMA DE TRABAJO DE REVISORÍA FISCAL PARA LA INFORMACIÓN POR SEGMENTOS DE UNA ENTIDAD FINANCIERA COLOMBIANA SEGÚN LOS ESQUEMAS ESTABLECIDOS EN LA IFRS N° 8

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 A594d

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág 81

Autor: Yeison Angulo Hernández

DESCRIPCIÓN

PALABRAS CLAVES: Revisoría fiscal, segmento operacional, IFRS.

DESCRIPCIÓN: Se diseña una metodología de evaluación de la gestión administrativa por parte del revisor fiscal, como apoyo a sus procesos evaluativos y a la medición de la eficiencia organizacional de Bancolombia S. A., de acuerdo a la IFRS 8.

PROBLEMA: ¿Cómo mejorar el desempeño profesional del revisor fiscal de instituciones financieras colombianas que cotizan o pretenden cotizar en el mercado público de valores de New York, apoyándose en el esquema regulativo de segmentación de operaciones establecido por la IFRS 8?

OBJETIVOS: Diseñar un programa de trabajo de revisoría fiscal que permita verificar eficientemente la gestión administrativa de Bancolombia S.A por segmentos de operación de acuerdo a los lineamientos establecidos en la IFRS 8.

METODOLOGÍA: Se utilizó el método de estudio de caso.

CONCLUSIONES: Definición de áreas de importancia material, diagnosticando necesidades de mejoramiento, verificando la capacitación de los funcionarios en el cumplimiento de políticas y procedimientos, logrando: (1) Comparación de objetivos, metas y resultados: Se confrontan para tomar decisiones de carácter preventivo o correctivo que tiendan a aumentar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad. (2) Difusión del control interno: Promover entre las unidades que el mejoramiento de los procesos y funciones contribuye a optimizar la eficiencia y por ende el bienestar organizacional. (3) Asegurar el cumplimiento del marco normativo en lo relacionado con la evaluación de la gestión por parte de la revisoría fiscal. (4) Utilización de esquemas de medición del desempeño organizacional: Las entidades financieras pueden implementar herramientas de medición del desempeño (Balanced Score Card, entre otros), que garanticen la toma de decisiones adecuada por parte de la Administración, las cuales al compararse con los análisis planteados por el revisor fiscal no deben mostrar desviaciones de importancia material o de afectación sustancial.

12) Título: LINEAMIENTOS PARA EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES RELACIONADOS EN LOS CONTRATOS DE CONCESIÓN PORTUARIA EN COLOMBIA, CON BASE EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICS-IFRS): CASO LA SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE SANTA MARTA S.A.

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 F385I

Profesor Guía: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 161

Autor: Angélica María Ferrer de la Hoz

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Concesiones portuarias, Reconocimiento, Medición, Normas Internacionales de Contabilidad.

DESCRIPCIÓN: La tesis propone lineamientos para el reconocimiento y medición de los derechos y obligaciones relacionados en el contrato de concesión portuaria en Colombia, tomando como caso a la Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta S.A.

PROBLEMA: ¿Cuáles son las implicaciones contables y financieras del reconocimiento y medición bajo normas internacionales de contabilidad de las obligaciones y derechos relacionados en el contrato de concesión portuaria, de la Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta?

OBJETIVOS: Desarrollar lineamientos para el reconocimiento y medición de los derechos y obligaciones relacionados en el contrato de concesión portuaria de la Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta S. A., aplicando normas internacionales de contabilidad.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: El cambio a Normas Internacionales de Contabilidad modificará las prácticas contables de la Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta, que actualmente registra y mide los derechos y obligaciones relacionados en el contrato de concesión portuaria atendiendo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, contenidos en el Decreto 2649 de 1993. Es así, como el derecho a ocupar y explotar en forma temporal y exclusiva los bienes de la concesión a cambio de una contraprestación, pasará de ser reconocido como un activo diferido a darle el tratamiento de activo intangible adquirido en forma separada atendiendo a la NIC 38; posterior al reconocimiento inicial, la medición y registro del activo intangible incorpora la pérdida por deterioro, la cual se debe establecer de acuerdo a la NIC 36.

Los ingresos por explotación de la concesión y sus costos asociados a diferencia de las normas de contabilidad vigentes en Colombia son medidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir y el reconocimiento se efectúa de acuerdo al grado de prestación del servicio, conforme a la NIC 18.

Las inversiones efectuadas en propiedad ajena, que hasta la fecha han sido valoradas al costo histórico y reconocidas en el activo diferido, pasan a ser registradas en el activo intangible y el ingresos por los servicios de construcción y los costos asociados se medirán y registrarán atendiendo a la NIC 11, es decir, considerando el grado de terminación de la prestación final del servicio del periodo sobre el que se informa; los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia no contemplan un tratamiento detallado y específico para los contratos de construcción.

Los costos por financiación de la infraestructura que están siendo reconocidos como gastos financieros y de acuerdo a NIC 23 serían registrados como mayor valor del activo intangible y al ser amortizado afectará el resultado operacional y por ende la utilidad operacional.

Las obras de gran mantenimiento de los activos de la concesión mediante las cuales el concesionario cumple con la obligación de mantener la infraestructura portuaria, pasarán de ser reconocidas en el activo diferido, a la valoración y registro de una provisión que refleje esta obligación, ajustándose a la NIC 37.

A partir del estudio efectuado a la normativa contable nacional e internacional (NIC-IFRS), se puede concluir que la normativa internacional exige una mayor grado de detalle en la información a considerar al medir y registrar el hecho económico, para la aplicación apropiada de las normas internacionales de contabilidad, lo que conduce a un mayor grado de comprensión del hecho económico a través de la identificación de sus características; esto se puede evidenciar en la especificidad de cada una de las NICs que aplican a los hechos económicos estudiados.

A raíz del tratamiento de la información contable y financiera atendiendo a las Normas Internacionales de Contabilidad, ya señaladas, la Sociedad Portuaria experimentará los cambios en la estructura de sus activos y pasivos, así como de los gastos, modificando en forma sustancial el escenario financiero proyectado de la concesión y en menor escala la estructura de ingresos al final de la concesión; todo lo anterior afectará el EBITDA, las utilidades proyectadas y por ende la rentabilidad esperada por los accionistas.

13) Título: PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA DETECCIÓN DE LA MANIPULACIÓN EN CUENTAS DE ORDEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 C355p

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 103

Autor: Olga Milena Castro Acosta

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Manipulación de los estados financiero, cuentas de orden, fraude corporativo.

DESCRIPCIÓN: Elaboración de un programa para la detección de la manipulación de cuentas de orden de los estados financieros, teniendo en cuenta las normas vigentes de auditoría de fraude, las normas internacionales de auditoría, estudios e investigaciones sobre el tema, enfocados al fraude corporativo basado en las investigaciones de la Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE), y también de lo establecido por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) a través de COSO I, y COSO II.

PROBLEMA: ¿De qué forma los insuficientes controles internos de la organización, la falta de conocimiento técnico del personal y los débiles valores éticos de los profesionales generan manipulación en los estados financieros específicamente en las cuentas de orden?

OBJETIVOS: Elaborar un programa de auditoría con herramientas que brinden a los auditores, seguridad razonable para detectar oportunamente la existencia de cualquier manipulación de las cuentas de orden en los estados financieros de la empresa de minerales no metálicos de Colombia.

METODOLOGÍA: Método del caso.

CONCLUSIONES: El trabajo realizado genera un aporte a los profesionales que aun no examinan detalladamente las cuentas de orden, por asumir que no requieren un cuidado profesional, por no ser cuentas que afecten directamente los estados financieros y por ende, pueden ser foco para los defraudadores como sucedió con la empresa caso. Este programa fue diseñado para una entidad específica, pero puede adaptarse a las necesidades de otra entidad del sector real.

14) Título: PROGRAMA DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO EN LA COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL COLOMBIANA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 C355p

Profesor Guía: Ramón Ramos

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 122

Autor: René M. Castro Vaca

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Lavado de activos, financiación del terrorismo, riesgo financiero, prevención, control antilavado.

DESCRIPCIÓN: Se propone un programa de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo en la Compañía Comercializadora Internacional Colombiana.

PROBLEMA: ¿De qué forma el desconocimiento del negocio, de los clientes, los proveedores, los socios y los empleados, y la falta de controles y falta de escepticismo generan que los delincuentes traten de infiltrar la compañía Comercializadora Internacional Colombiana?

OBJETIVOS: Diseñar un programa de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo para la Comercializadora Internacional Colombiana.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: Con la aprobación de la gerencia de la Comercializadora Internacional Colombiana, se diseñó el programa de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo en la compañía.

Luego de revisar los procesos operativos y administrativos se identificaron los riesgos de lavado de activos y financiación del terrorismo en la compañía y se establecieron los controles correspondientes.

La alta gerencia de la compañía estableció las políticas generales para la prevención y el control del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo, en cuanto a la relación comercial, el control, las sanciones de carácter penal, administrativo y laboral y la capacitación.

Se establecieron controles en cuanto a: mecanismos, instrumentos, segmentación, infraestructura tecnológica, capacitación, controles, detección y listas restrictivas.

Este trabajo fue enriquecedor porque servirá para que las empresas del sector real minimicen el riesgo de lavado de activos y la financiación del terrorismo, y para que aseguren la continuidad de los negocios.

15) Título: PROPUESTA DE CONTROL EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ALMACEN E INVENTARIOS EN LAS ENTIDADES PUBLICAS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 Q7p

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 139

Autores: Deyanira Quintero Hernández, Richard Cadena Galindo

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control, Custodia, Valorización, Depreciación.

DESCRIPCIÓN: Se identifican los aspectos generales relativos a la administración de los bienes muebles de la unidad de Planeación Vial, representado concretamente a la Propiedad Planta y Equipo, almacén e inventarios.

PROBLEMA: ¿Existe un control interno adecuado en el manejo de la Propiedad Planta y Equipo, almacén e inventarios de la Unidad de Planificación Vial UPV para garantizar la economía, eficiencia y eficacia de tal manera que contribuyan al logro de los objetivos institucionales?

OBJETIVOS: Elaborar una propuesta de control para la propiedad planta y equipo, almacén e inventarios en la Unidad de Planificación Vial UPV que permita mayor fiabilidad en la información de tal manera que garantice la eficiencia, efectividad y economía en el cumplimiento de los objetivos de la Unidad.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: Con el fin de garantizar la economía, eficiencia y eficacia, al no existir un control interno adecuado, es necesario implementar herramientas como manuales, procesos, procedimientos claros y específicos para el área, proporcionando a la Unidad la capacidad de evaluar, identificar y gestionar el riesgo, logrando obtener apoyo para el área, definir claramente responsabilidades y mejorar los resultados, implementando estrategias para el manejo eficiente y eficaz de los recursos y ello lleve al cumplimiento de los objetivos institucionales.

B. Área de Contabilidad

16) Título: EFECTOS FINANCIEROS AL ADOPTAR LA NIC 39 SOBRE LOS INSTRUMENTOS DE INVERSIÓN DE RENTA FIJA, EN LA INDUSTRIA DE SEGUROS DE VIDA EN CHILE

Nº de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 I85ec.1

Profesor Guía: Pedro Salas Maturana

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 69

Autores: Malka Izrael López Nelson López Onel

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Inversión, NIC 39, fluctuación de Valores.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a determinar los eventuales efectos que el cambio normativo contable podría producir en la valorización de los instrumentos de inversión de renta fija.

PROBLEMA: ¿Cuáles son los eventuales efectos del cambio normativo contable en la valorización de los instrumentos de inversión de renta fija en las compañías de seguros de vida en Chile modificando sólo el activo financiero y el patrimonio?

OBJETIVOS: Determinar los efectos financieros que se producirían al adoptar la NIC 39 sobre los instrumentos de inversión de renta fija en la industria de seguros de vida en Chile.

METODOLOGÍA: Investigación descriptiva y analítica.

CONCLUSIONES: Al valorizar a precio mercado la cartera de inversiones el efecto de las variaciones en las tasas de mercado se verá reflejado en la cuenta fluctuación de valores, con lo cual el monto del patrimonio queda sensibilizado frente a estas variaciones. Esto obliga a las compañías a considerar o administrar un nuevo riesgo, esto es, la volatilidad del patrimonio frente a variaciones en las tasas de mercado. El efecto sobre el cumplimiento de límites de inversión por emisor, por grupo, por categoría de instrumento, no ha sido evaluado como parte de esta tesis. Sin embargo, el aumento en el valor contable de algunos instrumentos podría significar exceder los límites antes indicados, con lo cual, estos excesos no podrían ser utilizados para el respaldo de reservas y patrimonio de riesgo, debiendo utilizar el patrimonio libre para cubrir estos excesos.

17) Título: INCIDENCIA DE LA NIC 2-INVENTARIOS Y LA NIC 12-IMPUESTO A LAS GANANCIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA FÁBRICA DE SOFTWARE COLOMBIANA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 P127i

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 99

Autores: Justo Eliseo Páez Albarrán, José Vicente Baquero Zapata

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Fabricación de Software, Ley 1314 de 2009 de Convergencia contable, Aplicabilidad de las NIC-NIIF.

DESCRIPCIÓN: Como punto de partida del análisis de las situaciones concretas que determinan la aplicación de las NIC en Colombia, mediante el modelo de convergencia, exponemos las principales incidencias que generarán al presentar bajo NIC 2-Inventarios y NIC 12-Impuesto a las ganancias, por primera vez, los estados financieros que debe preparar una fábrica de software colombiana.

PROBLEMA: ¿Cuál es el impacto que tiene la implementación de las NIC 2 y NIC 12 en los estados financieros de la fábrica de software Heinsohn Business Technology S. A.?

OBJETIVOS: Determinar el impacto que tiene la implementación de las NIC 2 y 12 en los estados financieros de la fábrica de software Heinsohn Business Technology S.A.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: En términos generales, se concluye que el impacto que tiene la implementación de la NIC 2-inventarios y la NIC 12-impuesto a las ganancias en los estados financieros de Heinsohn es positivo. Esto debido a que, en Colombia, los valores que se reflejaban en el activo (cuenta de diferidos a largo plazo) se clasifica, con la aplicación de las NIC, a la cuenta de "inventarios", concepto que equivale al de "existencias" en la NIC 2-Inventarios. Todo ello por lo que respecta al análisis contable y financiero.

Sin embargo, desde el punto de vista tributario, el impacto fue negativo, por cuanto los saldos reflejados en el balance corresponden a su valor real neto, lo cual incide en el costo del período, con la consecuente disminución de la utilidad.

La implementación de estas dos normas, en su conjunto, tendrá un impacto positivo, dado que los saldos de las cuentas están determinados por su valor razonable, lo que hará que la empresa sea más atractiva para los inversionistas.

18) Título: IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES NIC 16 Y NIC 36 PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS: CASO ESTUDIO EMPRESA PROYECTO ECOLOGICO EL MILAGRO LTDA.

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 D431i

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 86

Autores: Denis Daena Dereix Revueltas, Wilson Gualteros Garnica

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Normatividad, Conversión, Deterioro, Componetización.

DESCRIPCIÓN: Se presenta un caso práctico sobre las consecuencias de la aplicación del modelo de estándares internacionales de contabilidad en una empresa colombiana, partiendo de la situación actual que tiene la empresa, esto es, la contabilidad bajo normas locales.

PROBLEMA: ¿Cuál es el efecto que tendrá la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad en la propiedad planta y equipo de los estados financieros de la Empresa Proyecto Ecológico el Milagro Ltda.?

OBJETIVOS: Determinar el efecto de la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad en los activos fijos de la empresa Proyecto Ecológico el Milagro Ltda.

METODOLOGÍA: Método del caso, de tipo exploratorio.

CONCLUSIONES: La aplicación de las normas internacionales de contabilidad en el rubro de la propiedad planta y equipo de la Empresa Proyecto Ecológico El Milagro Ltda., genera un impacto negativo pues obliga a la empresa a reconocer una pérdida por deterioro equivalente al 29% del valor de sus activos, es decir cerca de \$ 300.000.000,00. Por lo anterior, se recomienda a la empresa utilizar los años 2011 a 2013 para ir ajustando el valor de los activos a su valor real y de esta manera poder iniciar como lo prevé la ley el 2014 con la aplicación de las normas internacionales de contabilidad. Las implicaciones de carácter económico que se desprenden del cambio de modelo, pueden llegar a ocasionar el cierre de empresas que son potencialmente productivas, debido a que en el ordenamiento jurídico nacional se prevé que cuando una empresa tenga pérdidas superiores al 50% de su patrimonio, deberá liquidarse.

19) Título: PROCEDIMIENTO ADECUADO PARA RECONOCER, REVELAR, MEDIR Y PRESENTAR POR PRIMERA VEZ UN INTANGIBLE ORIGINADO POR LA VENTAJA COMPETITIVA DERIVADA POR LA EXCLUSIVIDAD EN LA COMERCIALIZACION DE LOS PRODUCTOS DE UNA COMPAÑÍA MULTINACIONAL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 T693p

ProfesoresGuías: Angélica Peña Cortes, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 102

Autor: Alejandro M. Torres Garay

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Valoración, Intangibles, Good-Will

DESCRIPCIÓN: La empresa "Distribuidora Comercial Didáctica Ltda.", cuyo objeto social principal corresponde a la comercialización de diversos productos, pretende valorar cierta ventaja competitiva que se ha ganado, mediante la aplicación de unos procedimientos que puedan ser adoptados en empresas nacionales que manejen exclusividades y representaciones únicas en la comercialización de diversos productos.

PROBLEMA: ¿Cómo es posible medir, reconocer, evaluar, revelar y presentar en los estados financieros la empresa en estudio su ventaja competitiva originada por su actividad económica principal?

OBJETIVOS: Proponer un procedimiento que permita a la empresa controlar, valorar y contabilizar el activo intangible en los estados financieros.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: La propuesta y objetivo final de este trabajo era explorar los diversos modelos de valoración que pueden utilizarse para valorar y medir los activos intangibles que tiene una empresa, al igual que presentar uno de los muchos existentes, fue así que para la empresa objeto de estudio se escogió como el mas adecuado el referente a la determinación del valor de sus activos netos más el valor presente de sus beneficios futuros, por cuanto este nos refleja financiera y contablemente el valor de la empresa en una posible operación comercial y el cual según los PCGA colombianos podría revelarse en los estados financieros como un activo intangible formado o creado y un incremento en el valor patrimonial de la misma. Para ello se aplicaron los conceptos de valor sustancial de la empresa y el fondo de comercio (Good-Will).

20) Título: PROPUESTA DE UNA GUÍA METODOLÓGICA PARA DETERMINAR LAS BASES DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, NIC 16 Y NIC 36, PARA LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE PÚBLICO URBANO DE PASAJEROS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 B413p

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 160

Autores: Ítalo Omar Bedoya Enríquez, Javier Eduardo Lobo Marioti

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Deterioro, valor razonable, propiedad, planta y equipo,.

DESCRIPCIÓN: Se propone una guía metodológica para medir activos de acuerdo a las NIC 16 y 36.

PROBLEMA: ¿Qué impactos ocasionará la implementación de nuevas políticas contables al determinar las bases de reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo y el deterioro del valor de los activos, en la Compañía Metropolitana de Transportes S.A. y las demás compañías del sector, por la convergencia a normas internacionales de contabilidad, NIC 16 y NIC 36?

OBJETIVOS: Proponer una guía metodológica para determinar las bases de reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo y el deterioro del valor de los activos de la Compañía Metropolitana de Transportes S. A., para liderar el proceso de convergencia en el sector, con observancia de las NIC 16 y NIC 36.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: La empresa deberá elegir su política contable entre el modelo del costo y el modelo de revaluación, puesto que la NIC 16, permite escoger uno de estos dos modelos. La política elegida, se deberá aplicar a todos los elementos que conformen un grupo de propiedad, planta y equipo.

La NIC 36 establece el proceso de reconocimiento del deterioro del valor de los activos, concepto contable que en la actualidad no es aplicado en Colombia, por tanto, el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, no sólo se reducirá por la depreciación acumulada, sino también, por las pérdidas ocasionadas en el reconocimiento del deterioro del valor de los activos.

21) Título: PROPUESTA PARA LA CONVERGENCIA DE LAS NORMAS CONTABLES CON ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, EN UNA PYME COLOMBIANA, DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO CONCEPTUAL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 G643p

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 132

Autor: Luz Dary González Cortés

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Contabilidad colombiana, Pyme, IFRS.

DESCRIPCIÓN: Construcción de una hoja de ruta que permita desarrollar un procedimiento adecuado en el proceso de contabilidad y gestión que enfrentan las empresas colombianas en el actual proceso de convergencia de la regulación contable colombiana, en los términos de la ley 1314 de 2009.

PROBLEMA: ¿Cómo consolidar una propuesta de contabilidad y gestión que permita la efectiva aplicación de normas contables internacionales en Eurociencia?

OBJETIVOS: Plantear una propuesta por medio de una hoja de ruta, mediante la planeación, diseño, ejecución y evaluación de una estrategia de contabilidad y gestión, que permita la adecuada implementación de la convergencia de normas colombianas con estándares internacionales de contabilidad, de acuerdo a los lineamientos del Marco Conceptual de las IFRS dando lugar a la comunicación efectiva entre las partes interesadas.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: Por lo que respecta a la conclusión general, cabe destacar el proceso de "convergencia", en el sentido de tener en cuenta la cuestión local en el lenguaje de los negocios internacionales, es necesario armonizar la contabilidad a través de la interdisciplinariedad y el juicio de expertos. En cuanto a la conclusión específica, relacionada con el estudio de caso analizado, se pone de relieve la importancia de la planeación estratégica en el proceso de gestión contable para la convergencia a normas internacionales. Esto configuró la visión micro de la tesis, con base en la fundamentación de los objetivos propuestos para la hoja de ruta, alternativa de solución escogida en el planteamiento del problema.

22) Título: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS RELACIONADOS CON REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO ENTREGADOS A UNA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS POR PARTE DE UNA ENTIDAD GUBERNAMENTAL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 V323t

Profesor Guía: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 116

Autor: Leonardo Varón García

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Concesión, subvención, adopción, empresa de servicios públicos.

DESCRIPCIÓN: Reconocimiento de las redes de acueducto y alcantarillado en una empresa de servicios públicos domiciliarios (Transición a IFRS).

PROBLEMA: ¿Cuál es el tratamiento contable adecuado para reconocer y valorar las redes de acueducto y alcantarillado en la información financiera de EPN ESP, al momento de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez?

OBJETIVOS: Determinar el tratamiento y la metodología a seguir en la información financiera de la entidad EPN ESP, originados por el reconocimiento y medición de los activos relacionados con redes de acueducto y alcantarillado que la entidad ha recibido por parte de una entidad gubernamental colombiana, al momento de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez.

METODOLOGÍA: Método del caso, de tipo exploratorio.

CONCLUSIONES: El registro contable adecuado en un contrato de concesión de redes de acueducto y alcantarillado es el método del intangible (CINIIF 12) y no el registro como propiedad, planta y equipo. Al momento de transición a NIIF (NIIF 1) se toma el valor reconocido bajo PCGA anteriores y se somete a prueba de deterioro (NIC 36). Al momento de la construcción o cumplimiento del acuerdo de concesión la entidad no debe registrar dichas obras a valor razonable debido que ella no es quien las construye si no que contrata a terceros para su construcción.

C ÁREA DE CONTROL DE GESTIÓN

23) Título: DESARROLLO DE UNA PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DE CALIDAD DEL PROCESO DE COMPRA DE DOCUMENTOS EN UNA ENTIDAD DE FACTORING (EMPRESA FAMILIAR) MEDIANTE LA APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍA DE AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL Y RIESGOS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2006 L431dc.1

Profesor Guía: Nelson Palominos G.

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2006

Datos Publicación: Pág. 117

Autor: Cecilia Lazo Carvallo

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control, Riesgos, Empresa familiar, Factoring.

DESCRIPCIÓN: Investigación que demuestra el crecimiento, las oportunidades y dificultades propias de las empresas familiares.

PROBLEMA: ¿Cuál es el mejor procedimiento de compra de documentos en una empresa de factoring?

OBJETIVOS: Desarrollar una propuesta de mejoramiento de calidad del proceso de compra de documentos en una entidad de factoring.

METODOLOGÍA: Para esto se consideró que la metodología “investigación- acción” es la más adecuada. Esta se caracteriza como un proceso sistemático de aprendizaje ya que implica que las personas realicen análisis críticos de las situaciones en las que están inmersos, induce a que las personas teoricen acerca de sus prácticas y exige que las acciones y teorías sean sometidas a prueba.

CONCLUSIONES: Aunque la empresa posea diversos planes de crecimiento, si ésta no posee un sistema de gestión formal y documentado, las intenciones de aplicación de herramientas de gestión o control peligran en sus resultados favorables. Las herramientas de control son la base para la descentralización del poder, estableciendo procedimientos que aseguran el funcionamiento eficiente de los sistemas de gestión. Si bien es cierto, la empresa adhiere a los cambios efectuados, en el ciclo de vida que se encuentra la empresa, en etapa de expansión, debe existir monitoreo permanente por parte de auditores internos o externos, que se hagan cargo de las evaluaciones periódicas del funcionamiento de estos procesos.

24) Título: SISTEMAS DE GESTIÓN INTEGRADOS: UN ESTUDIO DESCRIPTIVO EN LAS EMPRESAS DE SERVICIO A LA MINERÍA EN CHILE

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2006 C232sc.1

Profesor Guía: Pedro Palominos Belmar

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2006

Datos Publicación: Pág. 75

Autor: Jariel Cantoral Ferdinez

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Integración de sistemas, Gestión de calidad, Auditorías internas, Certificaciones.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a integrar sistemas de gestión.

PROBLEMA: ¿Cuál es la situación actual de las empresas chilenas del rubro minero en relación a la implementación de sistemas de gestión?

OBJETIVOS: Realizar un diagnóstico de la situación actual de las empresas chilenas que prestan servicio al sector de la minería, en relación a la implementación de sistemas de gestión integrados de calidad, ambiente, seguridad y salud ocupacional.

METODOLOGÍA: En la investigación se utiliza el método de encuesta para la recolección de datos, mediante la técnica de entrevista estructurada que se aplicó a las empresas que prestan servicio dentro del sector minero y que han obtenido las tres certificaciones de sus sistemas de gestión.

CONCLUSIONES: Las principales motivaciones de las empresas de apoyo a la minería para integrar sus sistemas de gestión, están directamente relacionadas con las dificultades o problemas que se presentan al gestionarlos en forma paralela e independiente. Estos motivos son: (1) Optimizar los recursos; (2) Mejorar la eficiencia de los sistemas de gestión; (3) Adquirir ventaja competitiva; (4) Disminuir riesgos; (5) Cumplir con la legislación que les rige en el plano medioambiental y de la seguridad laboral, y (6) Derribar la difícil barrera de la batalla de intereses entre los profesionales expertos en los distintos sistemas de gestión.

25) Título: ÍNDICES ÓPTIMOS DE GESTIÓN PARA PISCICULTURAS DE AGUA MARINA EN BIOMASAS DE TIERRA DEL FUEGO, APLICACIÓN A TRAVÉS DE UN MODELO DE GESTIÓN CON TABLERO DE COMANDO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 L865ic.1

Profesor Guía: Humberto Varas Contreras

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 94

Autor: Manuel Lorca Bernier

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control de Gestión, Contabilidad de Gestión, Precios de Transferencias.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a aplicar un modelo de control de gestión.

PROBLEMA: ¿Qué factores inciden en los costos unitarios de las biomasas de trucha arco iris?

OBJETIVOS: Describir los efectos en los costos unitarios de las biomasas de Trucha Arco Iris sembradas en aguas antárticas, en el estado de engorda.

METODOLOGÍA: Es un estudio de tipo descriptivo y correlacional.

CONCLUSIONES: Se concluye que la incidencia de los factores medio ambientales en los cultivos en agua marina en latitudes antárticas, tienen un efecto en el menor costo unitario en el manejo sanitario del pez. Ello, considerando que las condiciones de pureza de las aguas inciden fuertemente en el manejo ictiopatológico, consiguiendo mayor calidad de la producción. Los estándares internacionales de calidad sancionan las cantidades de medicaciones que tienen los peces en el momento de la crianza. Es más, hay normas que indican que un pez en el agua no puede ser medicado por lo menos tres meses antes de ser cosechado; por lo tanto, el pez tiene que tener una carencia de tres meses al momento de la cosecha, las cuales son verificadas por los clientes al momento de recibir su embarque en sus puertos de destino. Para obtener un mejor análisis de la información de gestión de la industria del salmón, se hace necesario que las empresas dejen de tratar su información de modo confidencial siguiendo el ejemplo de Noruega. De esta manera será posible la realización de análisis comparativos entre las empresas del sector, en búsqueda de potenciales fuentes de ventajas competitivas.

26) Título: PROPUESTA DE UNA HERRAMIENTA DE CONTROL DE GESTIÓN BASADO EN LA APLICACIÓN DE BALANCED SCORECARD EN LA UNIDAD DE NEGOCIOS “PINTURA AUTOMOTRIZ” DE LA EMPRESA ARCOIRIS S.A.

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG2007F269pc.1

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 123

Autor: Daniza Faúndez Gómez, Cristian Ramos Flores

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Balanced Scorecard, Control de gestión.

DESCRIPCIÓN: Investigación que busca demostrar que el Balanced Scorecard es una alternativa adecuada para realizar un eficiente control de gestión.

PROBLEMA: ¿Es el Balanced Scorecard la herramienta adecuada para hacer coherente el plan estratégico, direccionarlo y desarrollar un control de gestión más adecuado, en la División Automotriz de la Empresa Arcoiris S.A.?

OBJETIVOS: Demostrar que Balanced Scorecard es una herramienta adecuada para que la división automotriz de la empresa Arcoiris S.A., tenga un plan estratégico coherente, pueda direccionarlo y desarrolle un control de gestión del mismo

METODOLOGÍA: La investigación es descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Los resultados esperados y la propuesta que plantea la presente tesis, en términos generales, descansan en la teoría existente sobre el modelo de la herramienta analizada, en donde gran parte del tiempo en construir la propuesta se enfocó en la definición del mapa estratégico y en la elaboración del cuadro de mando integral, como pilares básicos de la propuesta empírica presentada. Los resultados alcanzados en la presente investigación científica permiten concluir que este tipo de modelo brinda una solución al proceso de constante modernización de la gestión al que se ven enfrentadas las empresas en búsqueda del éxito y permanencia en el tiempo. Es así que la herramienta Balanced Scorecard, efectivamente puede ser implementada en las empresas, aportando positivamente al seguimiento y control de avance de los objetivos y estrategias fijadas por la organización.

27) Título: EVALUACIÓN DEL CONTROL EN LA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2009 C268e

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: Pág. 223

Autores: Marcela Cardona Cardona, Amanda Quintero Trujillo

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control Interno, Universidad, Evaluación.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a investigar acerca del Control Interno en una Institución de Educación Superior.

PROBLEMA: ¿Son suficientes y complementarios los mecanismos de control establecidos en la Universidad Cooperativa de Colombia para garantizar la eficiencia, efectividad y economía que contribuya al cumplimiento de los objetivos institucionales?

OBJETIVOS: Evaluar los mecanismos de control establecidos en la Universidad Cooperativa de Colombia, con el fin de determinar si son suficientes y complementarios para garantizar la eficiencia, efectividad y economía en el cumplimiento de los objetivos de la institución.

METODOLOGÍA: La propia del estudio de caso.

CONCLUSIONES: Evaluados los mecanismos de control establecidos en la Universidad Cooperativa de Colombia, el Plan Estratégico Nacional como herramienta de gestión, la Revisoría Fiscal como una Auditoría Integral y control externo y la Dirección Nacional de Control Interno que no se ha implementado, se puede concluir que no son suficientes para garantizar la eficiencia, efectividad y economía en el cumplimiento de los objetivos de la Institución.

Después de analizar los mecanismos de control detectados, se encontró que se presentan problemas como: la primera etapa del Plan de Mejoramiento continuo (Movilización por la excelencia 2001-2006), evidenció inconvenientes en la consecución y consolidación de la información, así como en la creación de los diferentes indicadores, por tal motivo en la segunda etapa (Sinergia Institucional 2007-2012) surge un nuevo programa y se están replanteando los indicadores y concienciando a los responsables de su seguimiento.

28) Título: METODOLOGÍA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA PARA LA EVALUACIÓN DE LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA FUNCIÓN DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD DE UNA SECRETARÍA SECCIONAL DE SALUD: SECRETARÍA DE SALUD DEL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2009 L796m

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: Pág. 72

Autor: Daulis Lobaton Polo

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Departamento de salud; Metodología participativa; Evaluación eficiencia y eficacia.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a evaluar la eficiencia y eficacia de una secretaria de salud, enfocada a la función de prestación de servicios de salud.

PROBLEMA: ¿Qué metodología permite a la secretaria de salud del departamento de Magdalena lograr sus objetivos, considerando su proceso de evaluación y participación ciudadana?

OBJETIVOS: Proponer una metodología que permita evaluar con participación ciudadana la eficiencia y la eficacia de la función de prestación de servicios de salud de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: En la comunidad usuaria de los servicios de salud en el departamento de Magdalena, no se tiene un conocimiento claro de su función participativa, debido a los niveles de educación mostrados. Por lo mismo, sus quejas solo pueden acudir al Sistema de Atención del Usuario de la secretaria de salud del departamento de Magdalena; en muchas ocasiones sin resultados positivos para el usuario; en la mayoría de esas situaciones por negligencia de los funcionarios a cargo de estos procesos. Ello incide en la baja calidad de vida de esos usuarios.

Por otra parte, la figura de veeduría sería adecuada para ejecutar el control social; para el sector de la salud en el departamento de Magdalena existe una veeduría con un campo de acción limitado a la Nueva EPS, entidad dedicada a la prestación de servicios de salud.

29) Título: METODOLOGÍA PARTICIPATIVA PARA EVALUAR LA EFICIENCIA Y LA EFICACIA DE LA FUNCIÓN SISTEMA DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DE LA SECRETARÍA DE SALUD DEL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2009 B734m

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Autor: Alejandro Borja Caballero

Publicación: Pág. 97

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Estado de bienestar, Aseguramiento en Salud, Participación ciudadana.

DESCRIPCIÓN: Investigación que propone evaluar la eficiencia y la eficacia en la prestación de los servicios asistenciales para población vulnerable en Colombia.

PROBLEMA: ¿Cuál es la metodología que permite evaluar de manera participativa la eficiencia y la eficacia, del sistema de aseguramiento en salud para el régimen subsidiado?

OBJETIVOS: Determinar las estructuras y lineamientos necesarios para la aplicación de una evaluación participativa que mida de forma integral la eficiencia y la eficacia del sistema de Aseguramiento de los servicios obligatorios de salud subsidiada en Salud de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: (1) Confrontar retos mundiales (restricciones recursos, envejecimiento población, aumento gasto en salud, rápido avance tecnológico, pandemias, enfermedades reemergentes, medio ambiente). (2) Mejorar calidad de los servicios de salud, (3) Conseguir y mantener aseguramiento universal, (4) Lograr impactos favorables en estado de salud de la población, (5) Mejorar en eficiencia en el flujo y gestión de recursos e información en salud, y (6) Conseguir acuerdos sociales para la salud.

Contar con el método propuesto de evaluación le permitiría a las diferentes formas de participación ciudadanas programar mejor sus actividades, focalizar mejor los objetivos, ahorrar esfuerzos físicos, financieros etc.; de igual forma, tendrán un informe debidamente justificado que plasme el sentir de la percepción de los usuarios del sistema, y podrá ser consultado a fin de tenerse en cuenta para el mejoramiento del estado actual del sistema asistencial.

30) Título: METODOLOGÍA PARTICIPATIVA PARA EVALUAR LA EFICIENCIA Y LA EFICACIA DE LAS FUNCIONES DE DIRECCIÓN DE LA SECRETARÍA DE SALUD DEL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA

Nº de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2004 G249cc.1

Profesor Guía: Carlos Paillacar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: Pág. 130

Autor: Marta Mármol Daza

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control de Gestión. Evaluación participativa.

DESCRIPCIÓN: Investigación que describe el proceso de evaluación que ha venido desarrollando la Secretaría de Salud del Departamento del Magdalena, en lo referente a la metodología utilizada por los organismos encargados de la vigilancia y control para evaluar la eficacia y eficiencia de las funciones de dirección.

PROBLEMA: ¿Están preparados, tanto las comunidades como las autoridades en Colombia, específicamente los órganos de vigilancia y Control de los entes del Estado para involucrar a los usuarios del servicio público de salud en la participación de las funciones de dirección de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena?

OBJETIVOS: Proponer una metodología que permita evaluar de manera participativa la eficiencia y la eficacia de las funciones de dirección de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena.

METODOLOGÍA: El método de caso.

CONCLUSIONES: En esta propuesta se ha incluido como indicadores a tener en cuenta en la evaluación: El nivel de participación de los grupos de interés en el proceso de direccionamiento como estrategia para el diseño de planes estratégicos, operativos y de acción de las organizaciones; evaluación de y los canales de comunicación de la organización internos y externos; así como la reflexión sobre la historia construida culturalmente por la organización para dar respuesta a las exigencias o presiones internas y/ o externas; cómo se producen los cambios reales en su cultura organizacional, el grado de cohesión, empoderamiento de sus miembros para construir aprendizaje colectivo que conlleve a un desarrollo de los procesos sustentables y sostenibles; diseño de metodologías de evaluación participativas. Además de evaluar la gestión financiera aquí se contempla la gestión socio-ambiental participativa, desde una visión sistémica compleja.

31) Título: DISEÑO DE UN MODELO ESTADÍSTICO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS: CASO ESTUDIO LA EMPRESA UNIFORMES LEIDY FASHION

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 H557d

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 116

Autor: José W. Hernández González

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Control interno, Gestión, Modelo de regresión.

DESCRIPCIÓN: Una gestión adecuada de compras es un factor muy importante dentro del logro de los objetivos de las empresas bien sea que se dediquen a la manufactura o a la comercialización de productos. La implantación de los componentes del control interno (ambiente de control, riesgos de control, actividades de control, información y comunicación y monitoreo de las actividades) permiten que los encargados de la dirección y administración dispongan de la seguridad razonable acerca de si el departamento de compras requiere, mayor o menor grado de control sobre la gestión que realizan los responsables de esta actividad.

PROBLEMA: ¿Existe un modelo estadístico que permita medir el control y la gestión del departamento de compras de la empresa Uniformes Leidy Fashion?

OBJETIVOS: Diseñar un modelo estadístico que permita medir el impacto del control en la gestión del departamento de compras de la empresa Uniformes Leidy Fashion.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: Se desarrolló el diseño de un modelo estadístico que permitió evaluar la gestión en el departamento de compras, hallar las deficiencias y establecer el impacto que genera la relación entre la gestión de compras y el control interno para que las directivas de la empresa tomen las decisiones más adecuadas para contrarrestar los hallazgos y los posibles riesgos que generan estas actitudes y aptitudes de los responsables de ese departamento.

33) Título: PROPUESTA PARA EL ANÁLISIS EN LA ADMINISTRACIÓN DEL SERVICIO HOSPITALARIO A PARTIR DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN, SITUACIÓN FINANCIERA Y LA NORMATIVIDAD PÚBLICA: ESTUDIO DE CASO HOSPITAL DE CHIQUINQUIRÁ

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2011 A694p

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: Usach

Lugar de Edición: Chile

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: Pág. 97

Autores: Luz Marina Arguello Rincón, José Orlando Arguello Tovar

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Administración hospitalaria, Gestión hospitalaria, régimen subsidiado, indicadores clínicos.

DESCRIPCIÓN: Aplicar las herramientas administrativas convencionales para poner a prueba la estabilidad del servicio del Hospital Regional de Chiquinquirá, exponente de las Instituciones Prestadoras de Salud -IPS-.

PROBLEMA: ¿Cómo se afectará la administración del servicio Hospitalario de Chiquinquirá, a partir del análisis de los indicadores de gestión, situación financiera y la normatividad en salud pública?

OBJETIVOS: Elaborar una propuesta para la administración del servicio de salud del Hospital de Chiquinquirá, a partir del análisis de los indicadores de gestión, situación financiera y la normatividad pública.

METODOLOGÍA: Es un estudio de caso.

CONCLUSIONES: (1) El modelo de la administración actual se afectará con el análisis financiero y de gestión y debe ajustarse a la propuesta realizada. (2) Presenta una planta de personal administrativa mínima. (3) La experiencia médica está sin vínculo institucional por la externalización de los servicios. (4) Los indicadores de gestión en salud y calidad de los servicios es positivo y cumple parámetros exigidos por las entidades de control. (5) Algunas unidades de servicio presentan balance económico negativo. (6) El hospital aplica conceptos administrativos de gestión pública, sin limitar la atención a los protocolos y costos de salud pre-establecidos por el sistema, acarreando glosas en su contra. (7) El modelo aplicado por el hospital es atractivo pero no sostenible en el corto plazo. (8) La propuesta formulada alerta a la administración sobre el riesgo de crisis y propone medidas preventivas y correctivas para la situación actual.

D) ÁREA DE FINANZAS

33) Título: EVALUACION DEL IMPACTO DEL CRÉDITO BANCARIO EN LA MICROEMPRESA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 G934ec.1

Profesor Guía: Pedro Marín Álvarez

Área o Materia: Finanzas

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 80

Autor: Yolanda Guerrero Muñoz

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Crédito Bancario, microempresa.

DESCRIPCIÓN: Investigación que demuestra el rol que juegan las microempresas en el desarrollo de la economía de Chile.

PROBLEMA: ¿Qué impacto tiene el crédito bancario en la microempresa?

OBJETIVOS: Evaluar el impacto del crédito bancario en el crecimiento de la microempresa y las variables que influyen en éste.

METODOLOGÍA: La investigación será del tipo evaluativo y propositivo.

CONCLUSIONES: El impacto de la creación de nuevas fuentes de empleo es relativamente bajo. Las microempresas en general presentan un mejoramiento en sus negocios a través del crecimiento en las ventas e inversión en activos fijos. Finalmente, se concluye que el impacto del crédito bancario a la microempresa está determinado por el efecto sobre el aumento de las ventas e ingresos. Si bien las instituciones financieras que atienden a este nicho de mercado tienen una trayectoria otorgando préstamos a este segmento y han construido bases de datos con información de su cartera y adicionalmente utilizan modelos de Score de Pre-aprobado con información de Dicom y/o Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras. El modelo desarrollado proporciona información relevante para aprobar o rechazar una propuesta evaluada por los ejecutivos que evalúan las operaciones.

34) Título: IMPACTO FINANCIERO EN LAS INSTITUCIONES BANCARIAS EN CHILE, POR LA APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS BIENES RECIBIDOS O ADJUDICADOS EN PAGO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 A696ic.1

Profesor Guía: Jonathan Covarrubias

Área o Materia: Finanzas

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 70

Autores: Paz Arias Muñoz, Juan Zepeda Fuentes

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: NIIF, Bancos, RBP

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a describir el impacto que tiene la aplicación de las NIIF en instituciones bancarias

PROBLEMA: ¿Cuál será el impacto financiero para las instituciones bancarias en Chile, al aplicar las NIIF a los bienes recibidos o adjudicados en pago?

OBJETIVOS: Determinar el impacto financiero de aplicar las NIIF a los bienes recibidos o adjudicados en pago en las instituciones bancarias en Chile.

METODOLOGÍA: Estudio comparativo entre la normativa actual que rige a los bancos emitida por la SBIF y las NIIF aplicables a los BRP, a fin de identificar las diferencias y semejanzas, y así estar en condiciones de aplicar la nueva norma (NIIF) y establecer su implicancia tanto en términos cualitativos y cuantitativos.

CONCLUSIONES: Al establecer el impacto financiero en las instituciones bancarias en Chile, se aprecia una variada gama de resultados, en algunos trimestres en ciertas instituciones se genera una pérdida, en otros trimestres una utilidad, en algunos bancos siempre se genera una pérdida y en otros siempre se genera una utilidad. En cuanto a los resultados en los estados financieros, se nota que en general los porcentajes no se acercan a la variación del 2% considerada significativa. Una diferencia que se produce con la normativa actual, está referida a los castigos de los bienes recibidos, la cual impedirá que sea aplicada la NIIF en forma íntegra, ya que para eliminar esta imposición regulatoria se requeriría un cambio o modificación en el artículo 84 de la ley general de bancos. Bajo el escenario actualmente imperante, en lo relacionado con los BRP, las instituciones bancarias adaptarán las normas internacionales de información financiera lo cual se podría revertir en el futuro, considerando que podrían existir cambios en las leyes.

E) ÁREA DE INVESTIGACIÓN

35) Título: RELACION ENTRE LOS PROBLEMAS DE INVESTIGACION DE LAS TESIS DEL MAGÍSTER DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y ECONOMÍA DE LA UNIVERSIDAD DE SANTIAGO DE CHILE DESDE SU FUNDACION HASTA EL AÑO 2006 Y LOS PROBLEMAS DE LA REALIDAD NACIONAL E INTERNACIONAL DEL ÚLTIMO DECENIO A PARTIR DE LOS RESÚMENES ANALÍTICOS DE LAS MISMAS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 A118rc.1

Profesor Guía: Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Investigación

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 77

Autores: Andrea Abarca Herrera, Carlos Ulcen Cabrera

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Clasificación

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a contrastar las tesis realizadas con la realidad nacional e internacional.

PROBLEMA: ¿Qué relación existe entre los problemas de investigación de las tesis de magíster de Contabilidad y Auditoría de Gestión desde su fundación hasta el 2006 y los problemas de la realidad nacional e internacional a partir de resúmenes analíticos de las mismas?

OBJETIVOS: Analizar la relación de los temas tratados en las tesis del MCA FAE USACH desde su fundación hasta el año 2006 y los problemas de la realidad nacional e internacional en ámbitos socio-políticos, económicos- financieros y tributario-contable del último decenio a partir de los resúmenes analíticos de las mismas

METODOLOGÍA: La investigación es de carácter exploratorio y correlacional.

CONCLUSIONES: Primero se elaboraron 16 tesis de auditoría de las cuales 5 fueron desarrolladas con enfoque de riesgos. En segundo lugar 11 tesis se desarrollaron en términos de control de gestión, de las cuales 3 de ellas usaron Cuadro de Mando Integral (Balanced Scorecard). En tercer lugar 3 tesis se elaboraron en el área de finanzas. Por último se desarrollaron tesis en contabilidad y costos, 2 y 1 respectivamente.

Finalmente se puede decir que existe una estrecha relación entre los problemas abordados en las tesis con la temática de la realidad nacional e internacional en ámbitos socio-políticos, económicos-financieros y tributario-contables del último decenio.

F) ÁREA DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

36) Título: EFECTO DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN ERP EN EL GOBIERNO DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN: CASO DE ESTUDIO ÁREA DE EMBOTELLAMIENTO, VIÑA CONCHA Y TORO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2007 B151ec.1

Profesor Guía: Andres Callejas Pino

Área o Materia: Sistemas de Información

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2007

Datos Publicación: Pág. 78

Autores: Mónica Bahamondez Poblete, Pamela Hernández U.

DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Sistema de información ERP, tecnologías de la información.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a observar los efectos de un sistema de información ERP en el área de embotellamiento de una viña.

PROBLEMA: ¿Cuáles son los efectos de un sistema de información ERP en el gobierno de Tecnologías de la información?

OBJETIVOS: Efectuar un análisis y estudio de un sistema de información ERP en el gobierno de tecnología de la información, sistema de producción, área de embotellamiento en la empresa Concha y Toro, considerando dominios Entrega de servicio y Soporte

METODOLOGÍA: La investigación es descriptiva y analítica.

CONCLUSIONES: Las grandes compañías deben contar con herramientas tecnológicas que permitan agregar valor a sus operaciones. Los ERP son una buena alternativa para administrar el proceso productivo y de administración de inventario, hasta la logística. El proceso de producción, de envasado o embotellado de Concha y Toro cuenta con SAP (ERP), que ayuda en parte a la planificación de la producción. Sin embargo, el total de la operación de esta área no se trabaja con dicho sistema; para cumplir con las actividades que faltan se utilizan planillas Excel en la planeación diaria. Al efectuar la evaluación del nivel de madurez de la compañía, para los puntos revisados, Concha y Toro debe mejorar en el tiempo buscando llegar a un nivel adecuado en la administración de la información

Conclusiones

Al finalizar estos 36 resúmenes analíticos de las tesis del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile es posible concluir que el Programa ha estado a la altura de un Post-Grado de calidad, pues en sus tesis -resultado final que implica una evaluación del trabajo realizado- los alumnos han abordado las temáticas nacionales de sus países o globales del momento histórico que se está viviendo desde las perspectivas de las seis áreas mencionadas en la Introducción, como por ejemplo, lavado de dinero, lavado de activos y financiación del terrorismo, situaciones de la minería, sistemas de información, valuación de activos biológicos, gestión de pisciculturas, control de riesgos, control del área de la salud, control de mutuos hipotecarios, valor justo de los bienes, medio ambiente, fiscalización tributaria, medición de intangibles, control de empresas públicas, investigación contable y normas IFRS o NIIC.

Uno de los grandes y primeros profesores de la Facultad de Administración y Economía en 1972, don Julio Bosch Bousquet estará feliz por haber sembrado en tierra fértil, habiendo colaborado en la formación de varios de los docentes que han participado en el Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría durante sus trece años de vida.

Índice de tesis:

Área I: Auditoría

- 1.- (2003) *Mecanismos de Control Antilavado a través de los Sistemas de Información: Diagnóstico Y Propuesta* por Elvira Sepúlveda Videla e Isabel Charmin Rantun.
- 2.- (2004) *Propuesta de un Modelo de Desempeño para los Comités de Auditoría en Chile* por Rubén Licuime Harastsck.
- 3.- (2005) *Estudio de la Aplicación del Sistema Computacional de Muestreo Estadístico Diseñado por la Contraloría General de la República, para la Obtención de Muestras Aleatorias en las Fiscalizaciones a las Municipalidades de la Región de Atacama* por Jorge Bravo Rojas y Teresa Reyes Huencho.
- 4.- (2007) *Factores Críticos en la Integridad y Seguridad de la Información Contendida en las Fichas Clínicas, en Instituciones de Salud Pública: Un Caso de Estudio* por Ximena Venegas Cabrera y Alfonso Navarro Soto.
- 5.- (2008) *Activos Biológicos y Productos Agrícolas en una Empresa Vitivinícola* por Roberto Benavides Figueroa.
- 6.- (2008) *Efectos de los Medios y Barreras de Comunicación en la Implementación de un Enfoque de Auditoría Interna Basado en Riesgos del Negocio, en una Empresa del Rubro Maderero* por Ximena Moya Trevigno y Rodrigo Reyes Vásquez.
- 7.- (2009) *Modelo Operacional-Contable-Financiero para la Gestión y Control de Mutuos Hipotecarios* por Johanna Ayala Lillo.
- 8.- (2009) *Propuesta Metodología de Valorización de Equipo Forestal según NIC 16* por Pasha Echalar Franco.
- 9.- (2010) *Método para Determinar el Valor Justo de los Puntos de Premiación Otorgados en Virtud de un Programa para Clientes Leales en la Industria del Retail* por Rafael Tirado Villanueva y Jonathan Leiva Escobar.
- 10.- (2011) *Diseño de un Programa de Fiscalización Tributaria para la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia que Permita Minimizar el Riesgo de Fraude Fiscal en las Devoluciones Improcedentes del IVA* por William Gutiérrez Contreras y Carlos Felipe Moyano Reina.
- 11.- (2011) *Diseño de un Programa de Trabajo de Revisoría Fiscal para la Información por Segmentos de una Entidad Financiera Colombiana según los Esquemas Establecidos en la IFRS N° 8* por Yeison Ángulo Hernández.
- 12.- (2011) *Lineamientos para el Reconocimiento y Medición de los Derechos y Obligaciones Relacionados en los Contratos de Concesión Portuaria en Colombia, con Base en Normas Internacionales de Contabilidad (NICS-IFRS): Caso La Sociedad Portuaria Regional de Santa Marta S.A.* por Angélica María Ferrera de la Hoz.

- 13.- (2011) *Programa de Auditoría para Detección de la Manipulación en Cuentas de Orden de los Estados Financieros* por Olga Milena Castro Acosta.
- 14.- (2011) *Programa de Prevención de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo en la Comercializadora Internacional Colombiana* por René M. Castro V.
- 15.- (2011) *Propuesta de Control en la Propiedad Planta y Equipo, Almacén e Inventarios en las Entidades Públicas* por Deyanira Quintero H. y Richard Cadena G.

Área II: Contabilidad

- 16.- (2007) *Efectos Financieros al Adoptar la NIC 39 sobre los Instrumentos de Inversión de Renta Fija, en la Industria de Seguros de Vida en Chile* por Malka Izrael López y Nelson López Onel.
- 17.- (2011) *Incidencia de la NIC 2-Inventarios y La NIC 12-Impuesto a las Ganancias en los Estados Financieros de una Fábrica de Software Colombiana* por Justo Eliseo Páez Albarrán y José Vicente Baquero Zapata.
- 18.- (2011) *Impacto en la Aplicación de las Normas Internacionales NIC 16 y NIC 36 para la Propiedad, Planta y Equipos: Caso Estudio Empresa Proyecto Ecológico El Milagro Ltda.* por Denis Daena Dereix Revueltas y Wilson Gualteros Garnica.
- 19.- (2011) *Procedimiento Adecuado para Reconocer, Revelar, Medir y Presentar por Primera Vez un Intangible Originado por la Ventaja Competitiva Derivada por la Exclusividad en la Comercialización de los Productos de una Compañía Multinacional* por Alejandro Torres Garay.
- 20.- (2011) *Propuesta de una Guía Metodológica para Determinar las Bases de Reconocimiento, Medición Y Revelación de la Propiedad, Planta y Equipo y del Deterioro del Valor de los Activos Bajo Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 16 y NIC 36, para las Empresas de Transporte Público Urbano de Pasajeros* por Ítalo Omar Bedoya Enríquez y Javier Eduardo Lobo Marioti.
- 21.- (2011) *Propuesta para la Convergencia de las Normas Contables con Estándares Internacionales de Contabilidad, en una PYME Colombiana, de Acuerdo a los Lineamientos Establecidos en el Marco Conceptual* por Luz Dary González Cortés.
- 22.- (2011) *Tratamiento Contable de los Activos Relacionados con Redes de Acueducto y Alcantarillado Entregados a una Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios por Parte de una Entidad Gubernamental* por Leonardo Varón García.

Área III: Control de Gestión

- 23.- (2006) *Desarrollo de una Propuesta de Mejoramiento de Calidad del Proceso de Compra de Documentos en una Entidad de Factoring (Empresa Familiar) Mediante la Aplicación de la Metodología de Autoevaluación de Control y Riesgos* por Cecilia Lazo Carvallo.
- 24.- (2006) *Sistemas de Gestión Integrados: Un Estudio Descriptivo en las Empresas de Servicio a La Minería en Chile* por Jariel Cantoral Ferdinez.
- 25.- (2007) *Índices Óptimos de Gestión para Pisciculturas de Agua Marina en Biomasa de Tierra del Fuego, Aplicación a Través de un Modelo de Gestión con Tablero de Comando* por Manuel Lorca Bernier.
- 26.- (2007) *Propuesta de una Herramienta de Control de Gestión Basado en la Aplicación de Balanced Scorecard en la Unidad de Negocios "Pintura Automotriz" de la Empresa Arcoiris S. A.* por Daniza Faúndez Gómez y Cristian Ramos Flores.
- 27.- (2009) *Evaluación del Control en la Universidad Cooperativa de Colombia* por Marcela Cardona Cardona y Amanda Quintero Trujillo.
- 28.- (2009) *Metodología de Participación Ciudadana para la Evaluación de la Eficiencia y Eficacia de la Función de Prestación de Servicios de Salud de una Secretaría Seccional de Salud: Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena* por Daulis Lobaton Polo.

- 29.- (2009) *Metodología Participativa para Evaluar la Eficiencia y la Eficacia de la Función Sistema de Aseguramiento en Salud de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena* por Alejandro Borja Caballero.
- 30.- (2009) *Metodología Participativa para Evaluar la Eficiencia y la Eficacia de las Funciones de Dirección de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena* por Marta Mármol Daza.
- 31.- (2011) *Diseño de un Modelo Estadístico para la Evaluación del Control Interno en la Gestión del Departamento de Compras: Caso Estudio la Empresa Uniformes Leidy Fashion* por José W. Hernández González.
- 32.- (2011) *Propuesta para el Análisis en la Administración del Servicio Hospitalario a Partir de los Indicadores de Gestión, Situación Financiera y la Normatividad Pública: Estudio de Caso Hospital de Chiquinquirá* por Luz Marina Arguello Rincón y José Orlando Arguello Tovar.

IV.- Área Finanzas

- 33.- (2007) *Evaluación del Impacto del Crédito Bancario en la Microempresa* por Yolanda Guerrero Muñoz.
- 34.- (2007) *Impacto Financiero en las Instituciones Bancarias en Chile, por la Aplicación de las NIIF a los Bienes Recibidos o Adjudicados en Pago* por Paz Arias Muñoz y Juan Zepeda Fuentes.

V.- Área Investigación

- 35.- (2007) *Relación entre los Problemas de Investigación de las Tesis del Magíster de Contabilidad y Auditoría de Gestión de la Facultad de Administración Y Economía de la Universidad de Santiago de Chile desde su Fundación hasta el Año 2006 y los Problemas de la Realidad Nacional e Internacional del Último Decenio a Partir de los Resúmenes Analíticos de las Mismas* por Andrea Abarca Herrera y Carlos Ulcen Cabrera.

VI.- Área Sistemas de Información

- 36.- (2007) *Efecto de un Sistema de Información ERP en el Gobierno de Tecnologías de Información: Caso de Estudio Área de Embotellamiento, Viña Concha Y Toro* por Mónica Bahamondez Poblete y Pamela Hernández U.

Santiago de Chile, Mayo de 2012.

